

YTTRANDE

2009-10-22

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt
Anders Ahlgren

Försenad årsredovisning och bokföringsbrott, m.m. (SOU 2009:46)

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovanstående betänkande på remiss.

BFN tillstyrker i sak det som föreslås i betänkandet, men vill framföra följande synpunkter.

Bokföringsbrott vid försent upprättad årsredovisning

Såsom BFN uppfattar förslaget är det just det faktum att själva dokumentet årsredovisning inte har upprättats som inte längre ska utgöra bokföringsbrott. Förslaget innefattar inte någon ändring vad gäller kravet att företaget ska sköta den löpande bokföringen och däribland göra bokslutsarbetet inom föreskriven tid så att det därigenom går att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat. Om den löpande bokföringen och bokslutsarbetet inte gjorts ska det fortfarande kunna utgöra grund för bokföringsbrott.

BFN anser att förslaget till författningskommentar till ändringen i 11 kap. 5 § brottsbalken inte tillräckligt tydligt beskriver vikten av att bokslutsarbetet gjorts. Där anges att om det är möjligt att ta fram relevant information men att det kräver en mer *omfattande arbetsinsats* så kan det inte sägas vara möjligt att i huvudsak bedöma rörelsens ställning och resultat. Vad som får bedömas som en godtagbar arbetsinsats får bedömas från fall till fall.

BFN anser att det av författningskommentaren tydligare bör framgå vikten av att bokslutsarbetet har gjorts och att det endast är när bokslutstansaktionerna medför *obetydliga förändringar* av resultat och ställning som den löpande bokföringen utan bokslutstransaktioner kan utgöra grund för att bedöma ställning och resultat (se andra stycket under avsnitt 2.7.2).

När det gäller den föreslagna ändringen i 11 kap. 5 § brottsbalken, att ordet *ekonomiska* före resultat och ställning ska utgå, kan BFN inte bedöma om ändringen är tillräcklig för att åstadkomma den förändring som önskas eller om det krävs en mer omfattande ändring av lagtexten.

Koncerndefinitioner

Enligt förslaget till ändring i 1 kap. 4 § andra stycket årsredovisningslagen (ÅRL) ska ett företag anses ha bestämmande inflytande över ett annat företag om det innehar mer än hälften av rösterna i den juridiska personen *om inte annat framgår av omständigheterna*. Skrivningen har formulerats efter mönster av intresseföretagsdefinitionen i 1 kap. 5 § ÅRL. Av författningskommentaren till det föreslagna 1 kap. 4 § andra stycket ÅRL framgår inte vad som kan tänkas avses. BFN anser att författningskommentaren bör förtydligas genom att innebörden av uttrycket *om inte annat framgår av omständigheterna* exemplifieras. Att endast hänvisa till författningskommentaren till 1 kap. 5 § ÅRL torde inte vara tillräckligt eftersom den bestämmelsen utgår från ett innehav av röster om minst 20 % och där röstmajoritet kan finnas hos annan part.

Tryggandelagen

BFN tillstyrker förslaget utifrån ett redovisningsperspektiv. BFN kan dock inte bedöma vilka effekter ändringen medför totalt sett eller hur dessa påverkar dem som är berörda av tryggandelagen.

Detta yttrande har beslutats av BFN i plenum.

Hans Edenhammar
ordförande

Maria Albanese
föredragande